

Stand van zaken Interne Beheersing VRK

De VRK heeft vanaf 2015 steeds een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarstukken gekregen. De accountantsverslagen (en de ML) laten zien dat inkoop en aanbesteding het onderwerp is waar de meeste tijd en energie aan moet worden besteed. Uiteindelijk hebben de hierbij geconstateerde onvolkomenheden nimmer geleid tot een verklaring met beperking.

Er wordt op dit moment gewerkt aan het verder op orde brengen van het inkoopproces binnen de organisatie. Zo is recent de nieuwe inkoopnota vastgesteld, wordt de contractadministratie gevuld en wordt het inhuurproces herijkt. Uiteraard bevatten de accountantsverslagen meer bemerkingen, maar deze worden makkelijker opgelost. De VRK blijkt jaarlijks prima in staat om een gedegen accountantsdossier op te leveren.

De afgelopen jaren heeft de accountant onvoldoende kunnen steunen op de werking van de processen en bleek een gegevensgerichte controle noodzakelijk. Het is de verwachting dat dit vooralsnog ook zo blijft. Wel is het de bedoeling om stappen te zetten in de Interne Beheersing. De contouren hiervan worden geschetst in het Interne Controleplan 2020/2021. Op dit moment zijn de financieel meest risicovolle processen basaal beschreven. De procesbeschrijvingen laten zien welke processtappen er zijn en welke functiescheiding is aangebracht. Er kan een stap worden gezet in het vervolmaken van de beschrijvingen en het toevoegen van alle stappen van Interne Controle.

Jaarlijks wordt (onder aansturing van de controller) een aantal rechtmatigheidscontroles uitgevoerd. Het betreft hier audits op de financieel meest risicovolle processen. Het is de bedoeling om de werkzaamheden van de rechtmatigheidsaudits (of Verbijzonderde Interne Controle) over het jaar te gaan spreiden. Daarbij zal ook meer aandacht aan Interne Controle worden besteed.

Naar verwachting zal het Dagelijks Bestuur van de VRK over 2021 een rechtmatigheidsverklaring af moeten geven. De voorbereidingen hiervoor worden op dit moment gemaakt. Naast de acties t.a.v. processen en rechtmatigheid, wordt ook gekeken of businesscontrol hierbij helpend kan zijn en hoe dit nader ingevuld zou kunnen worden.